



ITÄ-SUOMEN LABORATORIOKESKUKSEN
LIIKELAITOSKUNTAYHTYMÄ

Johtokunnan kokous 11.12.2019

Pöytäkirja 13/2019

islab

11.12.2019

13/2019

JOHTOKUNNAN KOKOUS

Aika 11.12.2019 klo 13.30 - 17.10
Paikka Lapland Hotels Kuopio, Puijonkatu 32, Kuopio
Asiat § 115 - § 129

Allekirjoitukset

Merja Miettinen
puheenjohtaja

Marika Miinalainen
pöytäkirjanpitäjä

Pöytäkirjan tarkastus

Olemme tarkastaneet pöytäkirjan ja todenneet sen kokouksen kulun ja tehtyjen päätösten kanssa yhtäpitäväksi.

Panu Peitsaro

Riitta Smolander

Pöytäkirjan nähtävänä pito

Liikelaitoskuntayhtymän verkkosivuilla pöytäkirjan tarkastamisen jälkeen. Liikelaitoskuntayhtymän kirjaamossa (osoitteessa Puijonlaaksontie 2, Kuopio, c/o KYS/Puijon sairaala rak 1A, 3. krs.) 15.1.2020 klo 8.00 – 15.00.

Käsiteltävät asiat

§ 115	KOKOUKSEN LAILLISUUS JA PÄÄTÖSVALTAISUUS.....	4
§ 116	KOKOUKSESSA PIDETTÄVÄN PÖYTÄKIRJAN TARKASTAJIEN VALITSEMINEN JA TARKASTUSAJAN JA – PAIKAN MÄÄRÄÄMINEN	5
§ 117	ESITYSLISTAN HYVÄKSYMINEN	5
§ 118	LIKELAITOSKUNTAYHTYMÄN YHTIÖITTÄMINEN: YHTIÖITTÄMISSELVITYS.....	5
§ 119	TOIMITUSJOHTAJAN KATSAUS TOIMINTAAN JA TALOUTEEN	6
§ 120	MUUTOSESITYS KELPOISUUSEHTOIHIN.....	6
§ 121	MUUTOSESITYS VIRKA- JA TOIMINIMIKKEESEEN.....	7
§ 122	LIKELAITOSKUNTAYHTYMÄN LIIKETOIMINTASUUNNITELMA 2020 SEKÄ TALOUSARVIO JA – SUUNNITELMA VUOSILLE 2020 – 2022.....	7
§ 123	VUODEN 2019 TILINPÄÄTÖSPERUSTEET JA TILINPÄÄTÖKSEN AIKATAULU	10
§ 124	VIRANHALTIJAPÄÄTÖKSET 28.10.2019 – 10.12.2019.....	13
§ 125	SOPIMUS KUSTANNUSTEN JAOSTA ISLABIN JA ISLABVERKKO OY:N VÄLILLÄ.....	14
§ 126	JOHTOKUNNAN KOKOUSAIKATAULU V. 2020.....	14
§ 127	MUUT ESILLE TULEVAT ASIAT	15
§ 128	TIEDOKSI SAATETTAVAT ASIAT	15
§ 129	KOKOUKSEN PÄÄTTÄMINEN	15

11.12.2019

13/2019

Listan asianro 1

§ 115 KOKOUKSEN LAILLISUUS JA PÄÄTÖSVALTAISUUS**Varsinaiset jäsenet**

Juha Hartikainen
Merja Miettinen
Ilkka Naukkarinen
Risto Kortelainen
Panu Peitsaro
Jere Penttilä
Riitta Smolander

Varajäsenet

Heikki Löppönen
Antti Hedman
Juha Mustonen
Jarmo J. Koski
Saara Pesonen
Asko Saatsi
Risto Ockenström

Puheenjohtaja
Esittelijä
Pöytäkirjanpitäjä

Merja Miettinen
Päivi Ylikangas, toimitusjohtaja
Anu Tervala, hallinto- ja talousjohtaja

Kokouskutsu lähetetään johtokunnan varsinaisille jäsenille sähköpostitse 5 vrk ennen kokousta. Materiaalia voidaan tarvittaessa toimittaa myös postitse sähköisen kokouskutsun lähettämisen jälkeen, mikäli se katsotaan tarpeelliseksi. Määräaika, jonka perusteella kokous todetaan laillisesti koolle kutsutuksi, koskee sähköisesti lähetettyä kutsua. Kokousten esityslista julkaistaan ennen kokousta myös ISLABin internet-sivuilla.

Toimitusjohtajan esitys:

Johtokunnan puheenjohtaja avaa kokouksen ja toteaa läsnäolijat. Kokouskutsu on lähetetty 5.12.2019. Kokous todetaan laillisesti koolle kutsutuksi ja päätösvaltaiseksi.

Päätös:

Johtokunnan puheenjohtaja Merja Miettinen avasi kokouksen klo 13.30.

Läsnäolijat:

Merja Miettinen, puheenjohtaja
Risto Kortelainen, varapuheenjohtaja (poistui klo 16.00)
Ilkka Naukkarinen
Panu Peitsaro
Jere Penttilä
Riitta Smolander
Jan Tollet
Päivi Ylikangas, esittelijä (poistui kokouksesta § 120 - § 121 käsittelyn ajan)
Marika Miinalainen, pöytäkirjanpitäjä
§118: etäyhteydellä KPMG:stä Anu Kangasniemi, Tero Takalo ja Heljä Salpa

Poissa:

Juha Hartikainen
Anu Tervala

Kokouskutsu on lähetetty 5.12.2019. Kokous todettiin laillisesti koolle kutsutuksi ja päätösvaltaiseksi.

11.12.2019

13/2019

Listan asianro 2

§ 116 KOKOUKSESSA PIDETTÄVÄN PÖYTÄKIRJAN TARKASTAJIEN VALITSEMINEN JA TARKASTUSAJAN JA -PAIKAN MÄÄRÄÄMINEN

Pöytäkirjan tarkastaa kaksi toimitielimen valitsemaa jäsentä, ellei toimitielin toisin päättä.

Toimitusjohtajan esitys:

Johtokunta valitsee 2 pöytäkirjantarkastajaa. Pöytäkirja lähetetään tarkastettavaksi sähköisesti kokouksen jälkeen.

Päätös:

Pöytäkirjantarkastajiksi valittiin Panu Peitsaro ja Riitta Smolander. Pöytäkirja lähetetään sähköisesti tarkastettavaksi kokouksen jälkeen.

Listan asianro 3

§ 117 ESITYSLISTAN HYVÄKSYMINEN**Toimitusjohtajan esitys:**

Johtokunta hyväksyy esityslistan.

Päätös:

Päätetään aikataulullisista syistä johtuen käsitellä esityslistan asia 5 / § 119 "Liikelaitoskuntayhtymän yhtiöittäminen: yhtiöittämisselvitys ennen 4 / § 118 "Toimitusjohtajan katsaus toimintaan ja talouteen".

Päätetään muuttaa pöytäkirjan asia- ja pykänumerot käsittelyjärjestyksen mukaisiksi.

Listan asianro 4

§ 118 LIIKELAITOSKUNTAYHTYMÄN YHTIÖITTÄMINEN: YHTIÖITTÄMISSELVITYS

Johtokunta päätti kokouksessaan 28.10.2019 (§ 100) pyytää KPMG:tä päivittämään yhtiöittämisselvityksen sekä tekemään tarkemmat laskelmat ISLABin purkamisesta, yhtiöittämisestä ja yhtiönä toimimisesta aiheutuvista arvonlisäverovaiikutuksista sekä purkuvoitosta. KPMG:n edustajat esittelevät selvityksensä etäyhteyden kautta.

Johtokunnan puheenjohtajan päätösesitys:

Selvityksen kuultuaan johtokunta päättää etenemisestä.

11.12.2019

13/2019

Päätös:

Johtokunta antoi toimitusjohtajalle toimeksiannon valmistella maaliskuun 2020 strategiapäivään esityksen ISLABin mahdollisista organisointimalleista tulevaisuudessa.

Listan asianro 5

§ 119 TOIMITUSJOHTAJAN KATSAUS TOIMINTAAN JA TALOUTEEN

Toimitusjohtaja antaa johtokunnalle toiminnan ja talouden tilannekatsauksen (jaetaan kokouksessa pöydälle OHEISMATERIAALINA 1).

Toimitusjohtajan esitys

Johtokunta päättää merkitä toimitusjohtajan katsauksen tiedoksi.

Päätös:

Päätösesitys hyväksyttiin.

Listan asianro 6

§ 120 MUUTOSesitys KELPOISUUSEHTOIHIN

ISLABin viran- ja toimenhaltijan kelpoisuusehdoista päättää johtokunta ISLABin hallintosäännön 3luku,12§ mukaisesti.

Henkilöstöjohtajan esitys:

Esitetään johtavan yllilääkärin virkanimikkeen kelpoisuusehdoissa mainitun dosentin arvon muuttamisesta lääketieteen tohtorin tutkinnoksi.

Johtokunnan puheenjohtajan päätösesitys:

Johtokunta päättää kelpoisuusehdon muuttamisesta esityksen mukaisesti.

Päätös:

Päivi Ylikangas poistui kokouksesta käsittelyn ajaksi.
Päätösesitys hyväksyttiin.

11.12.2019

13/2019

§ 121 MUUTOSesitys VIRKA- JA TOIMINIMIKKEESEEN

ISLABin organisatorinen rakenne on sen perustamisvaiheessa vuonna 2008 lähtökohtaisesti pohjautunut omistajayhteisöjä mukailevaan hallinnolliseen rakenteeseen. Toiminnan alkuvaiheen saattamisessa rakenteellisesti toimivaan muotoon on ollut luontaista keskittää useampia ylempiä hallinnollisia tehtäviä yhden vakanssinimikkeen alle. Näin on toimittu myös hallinnollisten kulujen hillitsemisen tarkoituksessa ISLABin toimitusjohtaja -vakanssin yhteyteen ovat kuuluneet myös sekä johtavan ylilääkärin lakisääteiset virkatehtävät, että Pohjois - Savon aluelaboratorion johtajan tehtävät.

Henkilöstöjohtajan esitys:

Edellä mainitusta syystä ja jotta vakanssinimikerakenne vastaisi paremmin nykytilannetta esityksenä erikoislääkärin vakanssin (vakanssinnumero 10080-0001) muutos varatoimitusjohtajan, johtavan ylilääkärin vakanssiksi 1.1.2020 alkaen. Kustannusvaikutus 50.000 eur.

Kokouksessa muutettu päätösesitys:

Esittelijän muutettu päätösesitys: johtokunta käsittelee johtavan ylilääkärin virka-asiakokonaisuuden seuraavassa kokouksessa.

Päätös:

Johtokunta päättää käsitellä johtavan ylilääkärin virka-asiakokonaisuuden seuraavassa kokouksessa 20.12.2019 klo 9.00.

Listan asianro 7

§ 122 LIIKELAITOSKUNTAYHTYMÄN LIIKETOIMINTASUUNNITELMA 2020 SEKÄ TALOUSARVIO JA – SUUNNITELMA VUOSILLE 2020 – 2022

Liikelaitoskuntayhtymän liiketoimintasuunnitelma 2020 sekä talousarvio ja -suunnitelma vuosille 2020–2022 on esitetty OHEISMATERIAALINA 2.

Johtokunnan on kuntalain (410/2015) 67 §:n mukaan kunkin vuoden loppuun mennessä hyväksyttävä liikelaitoskuntayhtymälle talousarvio ja -suunnitelma yhtymäkokouksen asettamien sitovien tavoitteiden sekä meno- ja tuloerien mukaisesti. Talousarvion hyväksymisen yhteydessä valtuuston on hyväksyttävä myös taloussuunnitelma kolmeksi tai useammaksi vuodeksi (suunnitelmakausi). Talousarviovuosi on taloussuunnitelman ensimmäinen vuosi. Talousarviossa ja -suunnitelmassa hyväksytään liikelaitoskuntayhtymän toiminnan ja talouden tavoitteet. Taloussuunnitelman on oltava tasapainossa tai ylijäämäinen. Kuntayhtymän taseeseen kertynyt alijäämä tulee kattaa enintään neljän vuoden kuluessa tilinpäätöksen vahvistamista seuraavan vuoden alusta lukien. Kunnan tulee taloussuunnitelmassa päättää yksilöidyistä toimenpiteistä, joilla alijäämä mainittuna ajanjaksona katetaan. Talousarvioon otetaan tehtävien ja toiminnan tavoitteiden edellyttämät määrärahat ja tuloarviot sekä siinä osoitetaan, miten rahoitustarve katetaan. Talousarviossa ja -suunnitelmassa on käyttötalous- ja tuloslaskelmaosa sekä investointi- ja ra-

11.12.2019

13/2019

hoitusosa. Kunnan toiminnassa ja taloudenhoidossa on noudatettava talousarviota. Perussopimuksen 16 §:n mukaan palvelujen hinnoitteluperusteet vahvistaa johtokunta ja hinnoista päättää toimitusjohtaja.

Yhtymäkokous päätti kokouksessaan 23.4.2019 (asia 10, § 10) asettaa vuodelle 2020 seuraavat keskeiset toiminnalliset ja taloudelliset tavoitteet:

1. Jäsentyhteisöjen ja yhteistyökuntien tarvitsemat kliinisen kemian, kliinisen mikrobiologian sekä kliinisen genetiikan laboratoriopalvelut tuotetaan laadukkaasti, nopeasti ja kustannustehokkaasti. Toteutunutta seurataan säännöllisissä, asiakasyhteisöjen ja ISLABin välisissä neuvottelutapaamisissa.
2. Toiminnan suunnittelun lähtökohdaksi otetaan vuoden 2019 kuukausien 1-6 toiminnan taso. Mahdolliset ennakoitavissa olevat asiakasyhteisöjen palvelukysynnän rakenteelliset muutokset voidaan erikseen huomioida johtokunnan päätöksellä. Erillisinä muutostekijöinä huomioidaan antikoagulanttilääkityksen hoitokäytäntöjen muutos (INR-analytiikan määrän lasku) sekä mahdolliset muut toimintaympäristön muutokset.
3. ISLABin omana tuotantona tehtävien tutkimusten hinnoitteluun ei tehdä yleiskorotusta. Yksittäisten tutkimusnimikkeiden hinnoitteluun voidaan kuitenkin tehdä kustannusrakenteen muutoksia vastaavia korjauksia siten, että yksittäisten hinnoittelumuutosten yhteisvaikutus ei muuta kokonaistulokertymää.
4. Näytteenotto toiminnan hinnoittelussa pyritään kustannusvastaavuuteen. Toimipisteiden ylläpitokustannukset (tilavuokra, henkilöstökustannukset, tukipalvelut, logistiikkakustannukset) huomioidaan asiakaskohtaista näytteenottomaksua määriteltäessä.
5. Alihankintana tuotettavien tutkimusten hinnat määräytyvät voimassa olevien kilpailutusten ja hankintapäätösten perusteella.
6. Investoinnit suunnitellaan vuodelle 2020 siten, että investointisuunnitelman kokonaismäärä ei ylitä 1.000.000. Johtokunta esittää yhtymäkokoukselle, että vuoden 2019 talousarviovalmistelussa hyväksytyt investoinnit voidaan siirtää tarvittaessa vuonna 2020 toteutettaviksi siten, että hankintakohtaisia suunniteltuja investointivaroja ei ylitetä.

Edellä mainituilla toiminnan ja hinnoittelun tasoilla asetetaan vuoden 2020 talouden tavoitteeksi positiivinen tulos (liikeylijäämä).

Johtokunta päätti 10.9.2019 (asia 5, § 88), että talousarvion ja -suunnitelman valmistelu aloitetaan yhtymäkokouksen hyväksymillä periaatteilla. Talousarvion lähtökohdaksi otetaan, että ISLABin omana tuotantona tehtävien tutkimusten hinnoitteluun ei tehdä yleiskorotusta. Yksittäisten tutkimusnimikkeiden hinnoitteluun voidaan kuitenkin tehdä kustannusrakenteen muutoksia vastaavia korjauksia siten, että yksittäisten hinnoittelumuutosten yhteisvaikutus ei muuta kokonaistulokertymää.

Talousarvio vuodelle 2020

Vuoden 2020 talousarvio on suunniteltu yhtymäkokouksen määräämällä tavalla ylijäämäiseksi siten, että keskeiset toiminnalliset ja taloudelliset tavoitteet voidaan saavuttaa ja että edellytykset liikelaitoskuntayhtymän tehtävien hoitamiseen turvataan. Liikelaitoskuntayhtymän

11.12.2019

13/2019

vuoden 2020 ennakoitu liikevaihto on noin 60.000.000 euroa, ja liikeylijäämä n. 141.000 euroa, ja tilikauden ylijäämä varausten ja verojen jälkeen n. 106.000 euroa. Kuluarvioiden perustana on käytetty vuoden 2019 alkuvuoden perusteella laskettua ennustetta (2019 kertymä 1-6 kk x 2). Tällä tavoin laskettua ennustetta on korjattu tiedossa olevilla muutoksilla (INR-analytiikan väheneminen). Lisäksi on otettu huomioon mahdolliset muut 6 kk x 2 -kertymää vääristävät erät.

Suunniteltujen investointien kokonaismäärä on n. 1.000.000 euroa. Tarkempi erittely talousarvioon ja – suunnitelmaan sisältyvän investointisuunnitelman hankinnoista ja niiden perusteluista esitetään pöydälle jaettavassa OHEISMATERIAALISSA 3. Vuodelle 2020 suunnitellut käyttökorvaushankinnat sekä kulutustavaroiden, puitesopimusten sekä palvelusopimusten kilpailutukset ja hankinnat on kuvattu OHEISMATERIAALISSA 4. Investointeihin liittyen on taloussuunnitelmassa huomioitu myös tulokseen vaikuttava investointivarausten purkamisesta johtuva poistoeron vähennys.

Materiaali- ja palvelujen ostokuluihin ei ole tehty yleiskorotuksia, vaan korotukset on huomioitu tapauskohtaisesti, mikäli niitä on ollut tiedossa. Johtokunnan vuoden 2019 päättämät virka- ja toiminimikemuutokset on otettu huomioon talousarviovalmistelussa. Vuoden 2020 palkkuluja arvioitaessa on huomioitu tapahtuneet tai tapahtuvat KVTES- korotukset, joiden on arvioitu nostavan palkkakustannuksia noin 1 % vuoden 2019 talousarvioon nähden:

ISLABin toimintajärjestelmän rakenne perustuu tuotannollisen toiminnan jakamiseen osaamisalueisiin, joita on tällä hetkellä kuusitoista. ISLABin toiminnan eri vaiheissa on tuotannollisia osaamisalueita ollut yli 20, mutta vähitellen toiminnan vakiintuessa niiden määrää on vähennetty. Osaamisalue toiminnasta ovat vastanneet osaamisalueiden koordinaattorit, joilla on keskeinen tehtävä menettelytapojen johtamisessa.

Useat ISLABin asiakasyhteisöistä ovat ilmoittaneet pyrkivänsä siirtymään antikoagulantti -lääkityksissä perinteisestä Marevan -hoidoista uudempiin ilman laboratorioseurantaa toteutettaviin lääkehoitoihin. Tämä kehityssuuntaus on jo vaikuttanut INR-tutkimusten määrää vähentävästi ja talousarviovalmistelussa on INR-tutkimusten määrän ennakoitu vähentyvän noin 10 %, mikä huomioiden näytteenottotapahtumat, aiheuttaa noin 200.000 € liikevaihdon laskun.

Talousarvion toimintatuotot ovat 66.950.197 €, josta liikevaihto on 60.037.638 €, ja sisäiset tulot 6.565.525 €. Tuottojen arvioinnissa ja keskeisenä oman tuotannon hinnoitteluperusteena on ollut kustannusvastaavuus sekä investointien kattaminen tulorahoituksella. Talouden kehitys vuoden 2019 aikana ennakoit koko vuoden osalta aikaisempia vuosia hieman alempaa tulosta. Vuoden 2020 talousarvion valmistelu ja palvelutuotannon määrän ennakointi perustuu oletukseen toiminnan viikkauden säilymisestä lähellä nykytasoa.

ISLABin omana tuotantona tehtävien tutkimusten hinnoitteluun ei ole tehty yleiskorotusta. Yksittäisten tutkimusnimikkeiden hinnoitteluun on kuitenkin tehty kustannusrakenteen muutoksia vastaavia korjauksia siten, että yksittäisten hinnoittelumuutosten yhteisvaikutus ei muuta kokonaistulokertymää.

Vuoden 2019 näytteenottomaksuja määriteltäessä kustannuksiin on huomioitu henkilöstökulujen lisäksi myös toimitilojen kustannukset, tukipalvelut ja logistiikkakustannukset yhtymäkoulun päätöksen mukaisesti. Perusterveydenhuollon palvelurakenne on kaikissa sairaanhoi-

11.12.2019

13/2019

topiireissä vähitellen järjestynyt suurehkoiksi kokonaisuuksiksi, joten alueellisille perusterveydenhuollon toimijoille on pääsääntöisesti määritelty heidän toiveidensa mukaisesti koko toimintakentän kattava näytteenottomaksu.

Alihankintana tuotettavien tutkimusten hinnat määräytyvät voimassa olevien kilpailutusten ja hankintapäätösten perusteella, ja verituotteet SPR:n kulloisenkin hinnaston mukaan. Alihankintatutkimuksista ISLABilta laskutettuihin hintoihin on lisätty toimitusmaksu. Verituotteiden hintaan on lisätty toimitusmaksu (johtokunta 14.12.2012), jonka hintaa on tarkastettu v. 2020. Toimitusmaksujen perusteena ovat näytteiden ja tulosten (sekä verituotteiden) vaatimat erilliset käsittely-, ja lähetystoimenpiteet sekä verituotteiden kohdalla myös uusittu verikeskustietojärjestelmä ja muut uudet ohjelmistot ja laitteet, jotka parantavat toimintaa.

Yksityislääkärin läheteellä asioivien ns. itse maksavien potilaiden laskutukseen on samoin aikaan järjestelytoimikunnan päätöksen mukaisesti lisätty näytteenotto- ja käsittelykulu, jota korotetaan kustannusvataavasti. Perusteena maksulle on ollut itse maksavien potilaiden laskutuksen vaatima erillinen laskutusjärjestelmä, sekä pyyntöjen ja vastausten erillinen käsittely ja postitus (sekä potilaalle että mahdollisesti pyytävälle lääkärille).

Toimitusjohtajan esitys:

Johtokunta hyväksyy OHEISMATERIAALINA 2 mukaisen liikelaitoskuntayhtymän liiketoimintasuunnitelman vuodelle 2020, sekä talousarvion ja -suunnitelman vuosille 2020–2022. Edelleen johtokunta hyväksyy taloussuunnitelmaan sisältyvän investointisuunnitelman (OHEISMATERIAALI 3) sekä vuodelle 2020 suunnitellut käyttökorvaushankinnat sekä kulutustavaroiden, puitesopimusten sekä palvelusopimusten kilpailutukset ja hankinnat (OHEISMATERIAALI 4). Johtokunta valtuuttaa toimitusjohtajan päättämään kunkin kilpailutuksen osalta hankintakauden pituuden.

Johtokunta päättää, että talousarvion sitovuustaso on ylijäämä ennen poistoeroa, varauksia ja veroja.

Päätös:

Päätösesitys hyväksyttiin.

Johtokunta edellyttää, että kolmen (3) vuoden kulukehitystä taloussuunnitelmassa arvioidaan tarkemmin toimintaympäristön muutoksia ja omistajien kulukehitystä vastaavaksi.

Listan asianro 8

§ 123 VUODEN 2019 TILINPÄÄTÖSPERUSTEET JA TILINPÄÄTÖKSEN AIKATAULU

Menojen kohdistaminen

Menot kohdistetaan suoriteperusteisesti sekä välittömien (palkat, työnantajan sosiaalivakuutusmaksut, tarvikkeet, ostetut palvelut, muut menot) että sisäisten menojen (hallinnon kustannusten vyörytys) osalta. Välittömät menot kohdistetaan niistä vastuussa oleville aluelaboratorioille. Sellaiset yhteiset, koko ISLABia koskevat menot, joita ei voida kohdistaa suoraan aluelaboratorioille (esim. tietojärjestelmiin liittyviä ylläpitomaksuja, lomapalkkavelan muutos), kohdistetaan

11.12.2019

13/2019

ensin hallinnon tai rahoituksen kustannuspaikalle. Hallinnon kulut jaetaan sisäisinä erinä aluelaboratorioille budjetoinnin yhteydessä sovitun prosenttiosuuden mukaisesti.

Tulojen kohdistaminen

Tutkimuspalvelujen ja muiden palvelujen myyntituotot, ja muut myyntituotot kohdistetaan suoriteperusteisesti pääosin sille yksikölle, jonka toiminnasta tulot ovat muodostuneet, ja joka tapauksessa oikean aluelaboratorion sisälle. Tutkimuspalvelut ns. itse maksaville potilaille kohdistetaan hallinnon kustannuspaikalle, koska niitä ei tietoteknisten rajoitusten vuoksi pysty kohdistamaan kuin yhdelle kustannuspaikalle.

Maksutuotot, vuokrat ja muut korvaukset sekä muut tulot kohdistetaan suoriteperusteisesti sille yksikölle, jonka toiminnasta tulot ovat muodostuneet.

PSSHP:n ja ISLABin välisessä toiminnan siirtosopimuksessa on sovittu, että ISLAB ottaa KYSin ja PSSHP:n antamaan toimeksiantoon perustuen vastatakseen kliinisen kemian ja kliinisen mikrobiologian erikoisalojen osalta lääkäreiden opetuksesta ja tutkimuksesta. PSSHP maksaa ISLABille vuosittain opetus- ja tutkimustoimintaan korvausta, joka laskentaperusteiltaan vastaa valtion tutkimusrahoitusasetuksessa 718/2013 sekä koulutuskorvausasetuksessa 343/2013 tarkoitettuja korvauksia (valtion tutkimusrahoitus). ISLAB noudattaa varojen käytössä ja raportoinnissa KYSin vastaavaa ohjeistusta.

Mahdolliset keskeneräisten tutkimushankkeiden, tilapäisten tutkijatoimien sekä muiden vastaavien rahoituspäätösten käyttämättä olevat määrärahat siirretään tilinpäätöksen yhteydessä taseen "saatuihin ennakoihin" käytettäväksi seuraavana tilikautena.

Alustavat kirjaukset

Tilivuoden aikana kirjanpitoon jaksotetut menot ja tulot (mm. henkilösivukulut, poistot jne.) oikaistaan tilinpäätöksen yhteydessä toteutuneiden menojen mukaisiksi. Tammikuussa 2020 maksettavat, vuodelle 2019 kuuluvat palkat ja palkkiot kohdistetaan suoriteperusteisesti joulukuulle 2019. Saamiset kirjataan nimellisarvoon, kuitenkin enintään todennäköiseen arvoon.

Henkilösivukulujen kirjauserusteena on kauden aikana käytetty talousarviossa vahvistettuja maksuprosentteja. Ennen tilinpäätöstä tapahtumat oikaistaan suoriteperusteiseksi. Eläkevakuumaksusta mahdollisesti liian pienenä (tai suurena) maksettavaksi saatu ennako tarkistetaan tilinpäätöksessä Kunnalliselta eläkelaitokselta saatujen ennakkotietojen perusteella. Liikana maksettu ennako kirjataan siirtosaamiin, liian pienenä maksettu ennako siirtovelkoihin vuodelle 2019. Vastaavasti menetellään tapaturma- ja työttömyysvakuutusmaksuennakoiden suhteen.

Taseen lomaraha- ja lomapalkkavaraukset puretaan, ja tehdään varaus vuodelta 2019. Varaukseksi kirjataan ajalla 1.4.2019 - 31.12.2019 (9 kk) muodostunut lomaraha ja lomapalkka henkilösivukuluihin sekä lomanmääräytymisvuotta edeltävältä lomanmääräytymisvuodelta pitämättä olevien lomien lomapalkkavelka sekä säästövapaat. Henkilösivukulut varataan suoriteperusteisesti vuoden 2019 lopullista henkilösivukuluprosenttia vastaavaksi.

KILAn kuntajaoston ohjeen mukaisesti lomarahen kirjaamisessa otetaan huomioon työmarkkinajärjestöjen neuvotteleman kilpailukykyopimuksen mukainen lomarahojen 30 % vähentäminen vuoden 2016 tasoon nähden ajanjaksolla 1.2.2017 - 30.9.2019.

11.12.2019

13/2019

Olenaiset jaksotettavat muut menot ja tulot jaksotetaan tilinpäätöksen yhteydessä. Jaksotukset käsitellään siirtovelka ja -saatava tileillä 2019.

Liikelaitoskuntayhtymän poistoperusteet ja -suunnitelmat vastaavat KILAn kuntajaoston uudistamaa yleisohjetta (Yleisohje kunnan ja kuntayhtymän suunnitelman mukaisista poistoista 2016). Poistot kirjataan menoksi tilivuodelle 2019 yhtymäkokouksen 26.4.2012 vahvistamien poistoperusteiden, ja johtokunnan 4.4.2012 vahvistaman poistosuunnitelman mukaisesti.

Investoinnit

Tilinpäätöksen yhteydessä annetaan selvitys toteutuneesta vuodelle 2019 vahvistetusta investointiohjelmasta siten, että siitä ilmenevät:

- toteutuneet investoinnit
- toteuttamatta jäävät investoinnit tai muutetut investointisuunnitelmat
- vuodelle 2019 siirtyneet investoinnit.

Tilikauden tuloksen alustava käsittely

Investointivarausten ja poistoeron käsittely

- Verituotteiden sädetyslaite on hankittu 1.9.2018, kirjataan v. 2019 tilinpäätöksessä tätä hankintaa koskeva poistosuunnitelman mukainen poistoeron vähennys.
- Massaspektrometrin hankinta toteutuu vasta v. 2020, tästä on tehty v. 2016 investointivaraus 300.000 eur, josta poistoeron muodostaminen ja poistojen kirjaamiset aloitetaan v. 2020.
- Puijon sairaalan 2A tilojen uudistus on vielä kesken, osa valmistui 7/2019 ja loppu valmistuu 3/2020, tästä on tehty v. 2016 investointivaraus 150.000 eur.
- TILAT-hankkeesta (mm. Joensuu, Mikkeli, Varkaus, Iisalmi) on tehty 300.000 eur investointivaraus 31.12.2018, varausta tuloutetaan ja poistolaskenta aloitetaan sitä mukaa kuin tiloja otetaan käyttöön.

Perussopimuksen 19 §:n mukaan päättäessään toimenpiteistä vahvistetun taseen mukaisen ylijäämän suhteen, yhtymäkokous voi päättää, että syntynyt ylijäämä tai osa siitä palautetaan jäsenille jäsenosuuksien mukaisessa suhteessa. Palauttaminen ei saa ylittää liikelaitoskuntayhtymän viimeksi kuluneelta tilikaudelta vahvistetun taseen mukaista ylijäämän tai muun vapaan pääoman yhteismäärää vähennettynä taseen osoittamalla tappiolla.

Päättäessään toimenpiteistä vahvistetun taseen mukaisen alijäämän suhteen yhtymäkokous voi päättää, että syntynyt alijäämä tai osa siitä katetaan jäseniltä kannettavalla maksulla. Laskentaperusteina käytetään jäsenien jäsenosuuksia peruspääomasta 31.12.2019.

Tase

Tase-erien arvostuksessa ja jaksotuksissa noudatetaan kirjanpitolakia. Tilinpäätöslaskelmat liitetietoineen sisällytetään liikelaitoskuntayhtymän tasekirjaan.

Tilinpäätöksen valmistumisaikataulu

Perussopimuksen 18 §:n mukaan johtokunnan on laadittava tilikaudelta tilinpäätös tilikautta seuraavan vuoden helmikuun loppuun mennessä ja annettava se tilintarkastajan tarkastettavaksi, sekä tilintarkastuksen jälkeen saatettava se yhtymäkokouksen käsiteltäväksi huhtikuun loppuun mennessä. Tilintarkastajien tulee esittää tarkastuskertomuksensa yhtymäkokoukselle maaliskuun loppuun mennessä.

Vuoden 2019 ostolaskut ja myyntireskontra käsitellään siten, että ne saadaan suljettua viimeistään 16.1.2020. Viimeinen palkka-aineisto vuodelle 2019 saadaan kirjanpitoon 16.1.2020 mennessä.

Toimitusjohtajan päätösesitys:

1. Johtokunta päättää, että liikelaitoskuntayhtymän vuoden 2019 tilinpäätös laaditaan edellä mainittujen periaatteiden mukaisesti.
2. Johtokunta päättää, että tilikauden tuloksesta suunnitellaan tehtäväksi edellä kuvatut investointivaraukset sekä aiempien investointivarausten käsittelyt ja poistoeron muodostamiset, jotka esitetään yhtymäkokoukselle toimintakertomuksessa.
3. Kokousaikataulusta päätetään kohdan 11/ §126 yhteydessä.

Päätös:

Päätösesitys hyväksyttiin.

Listan asianro 9

§ 124 VIRANHALTIJAPÄÄTÖKSET 28.10.2019 – 10.12.2019

OHEISMATERIAALI 5 (jaetaan pöydälle).

Toimitusjohtajan päätösesitys:

Johtokunta päättää, että se ei käytä otto-oikeuttaan oheismateriaalissa 5 esitettyihin päätöksiin.

Päätös:

Päätösesitys hyväksyttiin.

Listan asianro 10

§ 125 SOPIMUS KUSTANNUSTEN JAOSTA ISLABIN JA ISLABVERKKO OY:N VÄLILLÄ

ISLABin ja IslabVerkko Oy:n tilintarkastusyhteisön neuvojen ja lainopillisten lausuntojen pohjalta on valmisteltu ISLABin ja IslabVerkko Oy:n välistä sopimusta kustannustenjaosta yhtiöiden välillä. Kulut jaetaan niiden syntymisperusteen mukaisesti siten, että markkinayhtiölle kuuluva osuus edelleen laskutetaan siltä. Sopimuksen mukaisesti kustannukset ja niiden jakoperusteet tarkistetaan ensimmäisen kerran vuonna 2019 ja tämän jälkeen vuosittain. Hintoja voidaan korottaa yleisen hintatason ja kustannusten nousua vastaavasti. V. 2019 on toteutettu kustannuslaskentaprojekti ja näytteenoton kustannuslaskenta, joiden perusteella kustannustenjakoperusteita tarkistetaan alkuvuodesta v. 2020.

Toimitusjohtajan päätösehdotus:

Kustannustenjakoperusteita tarkastetaan alkuvuodesta 2020. Kustannustenjakoa toteutetaan v. 2019 tilinpäätökseen

Päätös:

Päätösesitys hyväksyttiin.

Listan asianro 11

§ 126 JOHTOKUNNAN KOKOUSAIKATAULU V. 2020

Kevään 2020 kokousaikataulun rungoksi esitetään seuraavaa:

- Tammikuu: Kustannustenjakosopimus, tarvittaessa tilinpäätöksen yksityiskoh-
tia, loppukuu.
- Helmikuu: Tilinpäätös johtokunnan käsiteltäväksi, allekirjoitettavaksi ja tilin-
tarkastajille toimitettavaksi,
- Maaliskuu: Strategiaseminaari (huomioitava kevätlomat).
- Huhtikuu/johtokunta: 2020 talousarvion perusteet. Kokous viimeistään 14 vrk
ennen yhtymäkokousta.
- Huhtikuu/yhtymäkokous: 2019 tilinpäätöksen hyväksyminen
- Toukokuu: Loppukuu (hanketiedotus).
- Kesäkuu: Kesäseminaari

Toimitusjohtajan esitys:

Johtokunta sopii kokouspäivämääristä.

Päätös:

Johtokunta päätti tammikuun ja helmikuun kokouspäivät. Loput kokouspäivämäärät sovitaan myöhemmin Doodlilla.

- ke 29.1.2020 klo 10.00
- ke 26.2.2020 klo 10.00

Listan asianro 12

§ 127 MUUT ESILLE TULEVAT ASIAT

Toimitusjohtajan esitys:

Johtokunta käsittelee muut mahdolliset esille tulevat asiat.

Päätös:

Ei muita esille tulleita asioita.

Listan asianro 13

§ 128 TIEDOKSI SAATETTAVAT ASIAT

Toimitusjohtajan esitys:

Johtokunta merkitsee tiedoksi mahdolliset esille tulevat tiedoksi saatettavat asiat.

Uusi Liikelaitoskuntayhtymän perussopimus voimaan 1.1.2020 alkaen

Näytteenottohintojen muuttaminen kustannusvastaavaksi 1.1.2020 alkaen

Yhtymäkokouksen 23.4.2019 (10 / § 10) päätöksen mukaisesti näytteenoton hintoja on muutettu kustannuksia vastaaviksi

Päätös

Johtokunta merkitsee asiat tiedoksi

Listan asianro 14

§ 129 KOKOUKSEN PÄÄTTÄMINEN

Puheenjohtaja päätti kokouksen klo 17.06.

OIKAISUVAATIMUSOHJE

Oikaisuvaatimusoikeus ja -perusteet

Seuraavista päätöksistä ei saa tehdä kuntalain 136 §:n mukaan oikaisuvaatimusta eikä kunnallisvalitusta, koska päätös koskee vain valmistelua tai täytäntöönpanoa:

Pykälät: § 116 - § 119, § 123 - § 124, § 126 - § 129

Oikaisuvaatimuksen saa tehdä se, johon päätös on kohdistettu tai jonka oikeuteen, velvollisuuteen tai etuun päätös välittömästi vaikuttaa (asianosainen). Oikaisuvaatimuksen voi tehdä myös kuntayhtymän jäsenkunta ja sen jäsen. Seuraaviin päätöksiin tyytymätön voi tehdä kirjallisen oikaisuvaatimuksen:

Pykälät: § 120 - § 122, § 125

Koska päätöksestä voidaan tehdä kuntalain 135 §:n 1 mom:n mukaan kirjallinen oikaisuvaatimus, seuraaviin päätöksiin ei saa hakea muutosta valittamalla:

Pykälät: § 120 - § 122, 125 §

Oikaisuvaatimusviranomainen ja -aika

Oikaisuvaatimusviranomaisena, jolle oikaisuvaatimus tehdään, toimii Itä-Suomen laboratoriokeskuksen liikelaitoskuntayhtymän johtokunta, osoite: Itä-Suomen laboratoriokeskuksen liikelaitoskuntayhtymä, Kirjaamo, PL 1700, 70211 KUOPIO.

Oikaisuvaatimus on tehtävä 14 päivän kuluessa päätöksen tiedoksisaannista. Jäsenkuntayhtymien ja niiden jäsenten katsotaan saaneen päätöksestä tiedon, kun pöytäkirja on asetettu yleisesti nähtäväksi. Asianosaisen katsotaan saaneen päätöksestä tiedon, jollei muuta näytetä, 7 päivän kuluttua kirjeen lähettämisestä, saantitodistuksen osoittamana aikana tai erilliseen tiedoksisaantitodistukseen merkittynä aikana.

Oikaisuvaatimuksen sisältö ja toimittaminen

Oikaisuvaatimuksen mukana tulee olla päätös, johon oikaisua vaaditaan, sekä selvitys siitä päivästä, mistä oikaisuvaatimusta koskeva aika edellä sanotun mukaan on luettava.

Oikaisuvaatimuksesta on käytävä ilmi vaatimus perusteineen ja se on tekijän allekirjoitettava.

Oikaisuvaatimus on toimitettava oikaisuvaatimusviranomaiselle ennen oikaisuvaatimusajan päättymistä.